

RELATÓRIO DE AUDITORIA AUDIN-UFPA/2022

Relatório Final

Auditoria de Conformidade sobre Viagem de Campo – Instituto de
Geociências-Ação nº 12- PAINT/2022



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

Sumário

Apresentação	2
Introdução	2
Objeto	3
Objetivos e Questões de Auditoria	3
Escopo, Metodologia e Amostra	3
Resultados dos Trabalhos – Achados de Auditoria	8
Conclusão	11
Recomendações	12
Equipe de Auditoria	13
Legislação Aplicada	13



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

1. Apresentação

Ação originária: Plano Anual de Auditoria/2022 da Auditoria Interna da UFPA - Item 12.

Objeto: Viagem de Campo.

Unidade (s) Auditada (S): Instituto de Geociências.

Ordem de Serviço: 01/2022

Relatório N°: 202201

Processo Eletrônico: 23073.009226/2022-31

Período dos Trabalhos de Auditoria: 23.02.2022 a 15.04.2022

Equipe de auditoria: Alessandro Magalhães (Auditor); Angela Maria Rodrigues Santos (Contadora), sob a coordenação do primeiro.

2. Introdução

A presente auditoria tratou de analisar e avaliar as despesas autorizadas e realizadas para atender Viagem de Campo do Instituto de Geociências para as Faculdades de: Geologia, Geofísica, Meteorologia e Oceanografia no exercício de 2019, tendo em vista que nos anos de 2020 e 2021 não houve viagens em razão da pandemia – COVID19.

A execução do presente trabalho foi prevista no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT – Ação 12, para o exercício de 2022, no qual estão listadas as ações de auditoria consideradas relevantes para o fortalecimento e o aprimoramento da gestão das unidades administrativas e acadêmicas da UFPA.

Esta auditoria deu início em 25.02.2022, na unidade auditada (in loco), com o Diretor Geral e Assessores, onde se faz necessário destacar o acolhimento cordial e receptivo desta equipe de auditores pelos dirigentes do Instituto de Geociências (IG).



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

3. Objeto

Viagem de Campo demandada pelo Instituto de Geociências - IG

4. Objetivos e Questões de Auditoria

Para o alcance dos objetivos desta auditoria sobre Viagem de Campo, que envolve várias despesas, como segue: Diárias (14), Auxílio Financeiro ao Estudante (18), Suprimento de Fundos (30, 36 e 39) e diárias a Colaborador Eventual (36), efetuamos pesquisa aos Sistemas SCDP, SIAFI, SIPAC, análise documental (por amostra), informações prestadas pela unidade auditada, inspeção de documentos, conferência de valores e averiguação.

Os exames realizados buscaram responder às questões de auditoria propostas no programa de auditoria, as quais serão apresentadas neste relatório:

5. Escopo, Metodologia e Amostra

A metodologia adotada para a execução dos trabalhos foi subsidiada com a utilização do programa de auditoria desenvolvido pela equipe, no qual foram estipulados os pontos de análise necessários para a execução dos trabalhos, objetivos, legislação pertinente, questões de auditoria e a materialidade/relevância da análise.

O universo considerado para a seleção da amostra dos processos analisados correspondeu ao exercício de 2019, no qual o montante adjudicado foi de **R\$ 885.332,41**, que corresponde a 72,61% da dotação consignada ao Instituto de Geociências para o ano de 2019, na ordem de **R\$ 1.219.231,00** de acordo com a Planilha PGO-2019/PROPLAN/UFPA.

Foram selecionados os seguintes documentos para análise documental conforme podem ser evidenciados na (s) tabela (s) a seguir:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

Tabela 1: Amostra dos documentos inspecionados

PROCESSO	NATUREZA DA DESPESA	CLASSIFICAÇÃO DA DESPESA	UNIDADE RESPONSÁVEL (DOCUMENTO APRESENTADO)
23073.010566/2019-18	33.9018	AUXÍLIO FINANCEIRO AO ESTUDANTE	DFC/PROAD
23073.016207/2019-66	33.9018	AUXÍLIO FINANCEIRO AO ESTUDANTE	DFC/PROAD
23073.021851/2019-56	33.9018	AUXÍLIO FINANCEIRO AO ESTUDANTE	DFC/PROAD
23073.025707/2019-99	33.9018	AUXÍLIO FINANCEIRO AO ESTUDANTE	DFC/PROAD
23073.018943/2019-59	33.90 (30-36-39)	CONCESSÃO-SUPRIMENTO DE FUNDOS	DFC/PROAD
23073.018944/2019-01	33.90 (30-36-39)	CONCESSÃO-SUPRIMENTO DE FUNDOS	DFC/PROAD
23073.025106/2019-86	33.90 (30-36-39)	PRESTAÇÃO DE CTAS-SUP. DE FUNDOS	DFC/PROAD
23073.025107/2019-21	33.90 (30-36-39)	PRESTAÇÃO DE CTAS-SUP. DE FUNDOS	DFC/PROAD

Tabela 2: Amostra dos documentos inspecionados – DIÁRIAS A SERVIDOR

PCDP /Nº ANO 2019	DISCIPLINA	PERÍODO DA VIAGEM	ALUNOS MATRICULADOS*	DOCUMENTOS VERIFICADOS (UNIDADE RESPONSÁVEL)
2039 A 2040 2042-2044 4 A 2045	MTIG027 - PRÁTICA DE CAMPO II	27/05/2019 A 01/06/2019	17*	IG – FACULDADE DE METEOROLOGIA



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

2047 – 2050 – 2057				
2056 – 2058 A 2060	MTIG037 – PRÁTICA DE CAMPO III	27/05/2019 A 01/06/2019	16*	IG – FACULDADE DE METEOROLOGIA
4077 A 4082 E 4093	MTIG021 – PRÁTICA DE CAMPO I	04 A 09/11/2019	25*	IG – FACULDADE DE METEOROLOGIA
4053 a 994056 E 4058 A 4059	MTIG042 – PRÁTICA DE CAMPO IV	25 A 30/11/2019	17*	IG – FACULDADE DE METEOROLOGIA

*Receberam Auxílio Financeiro ao Estudante

Tabela 3: Amostra dos documentos inspecionados – DIÁRIAS A SERVIDOR

PCDP /Nº ANO 2019	DISCIPLINA	PERÍODO DA VIAGEM	ALUNOS MATRICU LADOS*	DOCUMENTOS VERIFICADOS (UNIDADE RESPONSÁVEL)
1208 1210 A 1212	IG01017 – MAPEAMENTO GEOLÓGICO 2	31/03 A 05/04/2019	-	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA
1773 A 1774 1794 - 1798 A 1799 - 1800 – 1802 - 1843	IG01018 – PRÁTICA INTEGRADA DE CAMPO EM EVOLUÇÃO CRUSTAL	03 A 08/05/2019	34*	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

2777	IG01017 – MAPEAMENTO GEOLÓGICO 2	22/07/2019 ¹	-	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA
2674 A 2677 2685 A 2686 2725 - 3027	IG01017 – MAPEAMENTO GEOLÓGICO 2	26/07 A 11/08/2019 11 e 12/08/2019 ²	35*	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA
4021 A 4026	IG01020 – PRÁTICA INTEGRADA DE CAMPO EM DEPÓSITOS MINERAIS	21 A 25/10/2019	37*	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA
4027 A 4030 4032 A 4034	IG01015 – PRÁTICA INTEGRADA DE CAMPO EM PETROLOGIA	31/10 A 09/11/2019	26*	IG-FACULDADE DE GEOLOGIA

*Receberam Auxílio Financeiro ao Estudante

Nota¹: Neste período viajaram três docentes e três técnicos administrativos que se deslocaram antecipadamente, ao período oficial, para preparar toda logística para atividade de campo da disciplina acima citada.

Nota²: Neste período foi solicitado e autorizado mais duas diárias além das anteriormente autorizadas no período oficial, para o retorno da localidade – Tucumã/PA - onde a atividade de campo foi realizada, para segurança dos docentes, técnicos e discentes

Tabela 4: Amostra dos documentos inspecionados – DIÁRIAS A SERVIDOR

PCDP /Nº ANO 2019	DISCIPLINA	PERÍODO DA VIAGEM	ALUNOS MATRICULA DOS*	DOCUMENTOS VERIFICADOS (UNIDADE RESPONSÁVEL)
----------------------	------------	----------------------	-----------------------------	---



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

-	CG05080 EMBARQUE	21 A 26/04/2019	08*	IG-FACULDADE DE OCEANOGRAFIA
1991 E 1995 A 1996	CG05080 EMBARQUE	25 A 31/05/2019	13*	IG-FACULDADE DE OCEANOGRAFIA
3910 A 3914	CG05009/11/13/15 – OCEANOGRAFIA GEOLOGICA II – FÍSICA II – BIOLÓGICA II E QUÍMICA II	23 A 27/09/2019	34*	IG-FACULDADE DE OCEANOGRAFIA
4013 A 4014	CG05040 - AQUICULTURA	29 A 30/10/2019	12*	IG-FACULDADE DE OCEANOGRAFIA

Obs: Não foram apresentados documentos de viagem de campo da Faculdade de Geofísica

Foram selecionados processos diversificados entre eles:

- 1- Suprimento de Fundos (Concessão e Prestação de Contas)
- 2- Auxílio Financeiro a Estudante
- 3- Diárias a Colaborador Eventual

Por fim, antes da emissão do Relatório Preliminar, foi realizada uma reunião de Solução Conjunta, no dia 30.03.2022, com os dirigentes do Instituto de Geociências, cujo objetivo foi sanar as eventuais dúvidas com relação ao presente relatório; bem como, auxiliar a área auditada na propositura de alternativas para as adequações legais necessárias.

6. Resultados dos Trabalhos – Achados de Auditoria

As viagens de campo realizadas pelo Instituto de Geociências abarcam a demanda de cinco faculdades (Geofísica, Geologia, Oceanografia e Meteorologia); ocorrem pelo deslocamento de



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ

AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

discentes, docentes e motoristas, através de ônibus e/ou carro fornecidos pela Universidade, para determinadas localidades do interior do Pará ou até mesmo para outros Estados, com o objetivo de realizar atividades curriculares. Nesse processo, os professores e motoristas recebem diárias pelo sistema SCDP, os alunos recebem auxílio financeiro, com respectivo processo no Sipac; fora isso, ainda é aberto processo para suprimento de fundos para cobrir os gastos com gasolina e manutenção de veículos.

Uma vez considerada essa sistemática percebe as requisições de diárias dos professores e motoristas, apesar de serem registradas no SCDP, não estão registradas no Sipac. A necessidade de registro no sistema institucional da Universidade se faz necessário para aprimorar o sistema de transparência do governo federal, exigidos pelo Art. 2 e incisos do Decreto nº 10.160/2019, que institui a política de dados abertos do Governo Federal:

Art. 2º São diretrizes da Política Nacional de Governo Aberto:

I - **aumento da disponibilidade de informações sobre as atividades governamentais, incluídos os dados sobre os gastos e o desempenho das ações e dos programas do Governo federal;**

II - fomento à participação social nos processos decisórios;

III - estímulo ao uso de novas tecnologias que fomentem a inovação, o **fortalecimento da governança pública** e o aumento da transparência e da participação social na gestão e na prestação de serviços públicos; e

IV - **aumento dos processos de transparência, de acesso a informação e da utilização de tecnologias** que subsidiem esses processos. (grifos acrescentados)

Somado a isso, observou-se que em um único evento de viagem de campo são criados vários processos diferentes, quais sejam: suprimento de fundo, diárias para servidores, auxílio financeiro ao estudante e seguro de vida ao estudante; observa-se, deste modo, uma dispersão de informações de maneira dificultar a quantificação dos gastos; é notório destacar que a transparência não se traduz na simples e mera alimentação do sistemas de informações, é necessário que essas informações sejam facilmente acessíveis de forma a garantir o controle social bem como a tomada de decisão dos gestores baseada em dados, de forma a fortalecer a governança institucional, neste sentido o Decreto nº 10.332/2020 que institui a estratégia do governo digital, traz, dentre outros, como objetivos:



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE
Art. 9º (...)

- oferecer serviços públicos digitais **simples e intuitivos, consolidados em plataforma única** e com avaliação de satisfação disponível;
- promover a integração e a interoperabilidade das bases de dados governamentais;
- promover políticas públicas **baseadas em dados e evidências** e em serviços preditivos e personalizados, com utilização de tecnologias emergentes;
- otimizar as infraestruturas de tecnologia da informação e comunicação; (grifos acrescidos)

A abordagem adotada pela AUDIN teve por intuito responder às questões definidas no planejamento de auditoria, em resposta aos riscos e potenciais problemas identificados quando da definição do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT 2022. Nesse sentido, apontam-se nesta seção os resultados apurados na análise da auditoria de conformidade.

Na análise das concessões de diárias realizada pela AUDIN foram observadas algumas fragilidades que serão apresentadas a seguir. Cabe mencionar que a “Constatação” descreve situações indesejáveis identificadas pela equipe de auditoria, devidamente evidenciadas. Em geral apontam a existência de equívocos e situações que carecem de ajustes quando de seu confronto com critérios técnicos, administrativos e legais. Eis os achados de auditoria:

- a) Na disciplina **MTIG027 PRÁTICA DE CAMPO II** - Faculdade de Meteorologia – Apresenta a lista de 17 (dezesete) alunos que receberam auxílio financeiro, entretanto o documento de pagamento de hospedagem (hotel) atesta a despesa com apenas de 16 alunos da viagem de campo, ocorrida entre 27/05/2019 a 01/06/2019;
- b) Não há justificativa para a participação na viagem **MTIG027 PRÁTICA DE CAMPO II** (27/05/2019 a 01/06/2019) de Hernani Rodrigues – Recibo 00183;
- c) Documentos de pagamento ao Hotel “O Garotão” apresentam inconsistência entre o valor pago e o número de hóspedes, exemplo: Recibo nº 00180;
- d) Alguns servidores não apresentaram comprovação de despesas com hospedagens – exemplo: servidor matrícula 0326978;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ

AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

- e) Na viagem de campo da disciplina **MTIG021 – PRÁTICA DE CAMPO I – 04 A** 09/11/2019 – O RECIBO N° 7633 (Hotel Rio Doce), não está discriminando o quantitativo de diárias, valor unitário;
- f) Não há relatório que aponte a ausência de participantes da viagem de campo de nenhuma das faculdades, quer seja docente, técnico ou aluno, reportando o motivo, como também, no caso de terem recebido ou devolvido as diárias ou auxílio;
- g) Ausência do quantitativo de alunos hospedados, participantes da viagem de campo da disciplina **MTIG042 PRÁTICA DE CAMPO IV – 25 A** 31/11/2019 – Recibo nº 00580;
- h) Viagem de campo para atender a disciplina **IG01009 PRÁTICA DE CAMPO EM GEOLOGIA ESTRUTURAL – 28/09 A 04/10/2019** – O documento de comprovação de despesa com hospedagem não informa o número de hóspedes para o valor R\$ 15.000,00 (quinze mil reais) em inobservância ao princípio da transparência – Derby Hotel;
- i) Em análise das PCDP's que compõem a amostra de auditoria, foi satisfatoriamente identificado, o cumprimento do prazo mínimo de antecedência para solicitação de diárias no SCDP;(achado positivo)
- j) Foi verificado que em alguns documentos ocorreram equívocos ou falhas na descrição dos códigos das disciplinas a exemplo (copia e cola) **PRÁTICA DE CAMPO III** corresponde a MTIG037 e não MTIG027;
- k) Foi constatado que a ação viagem de campo que atende o IG, há vários setores envolvidos administrativamente, tornando as informações fracionadas, o que prejudica a gestão da transparência;
- l) Ao analisar o fluxograma dos processos das viagens de campo, encaminhado a esta equipe de auditoria, constatamos que o mesmo deverá passar por ajustes para se adequar às exigências do manual de gestão de processos organizacionais da UFPA;
- m) A solicitação de diárias para atender as demandas do Instituto de Geociências está registrada apenas no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP), não está protocolada no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos – SIPAC que é o sistema institucional da UFPA, onde registra todos os seus atos administrativos;



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ

AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

- n) Observamos também que apenas os processos de auxílio financeiro, suprimento de fundos e diárias a colaborador eventual, que atendem a ação viagem de campo, estão registradas no SIPAC;
- o) Foi constatado na amostra de processos de suprimento de fundo (prestação de contas) cupons fiscais apresentados como comprovação legal das despesas, em vez da nota fiscal.
- p) Verificamos que bilhetes - para comprovar as despesas fluviais e as travessias de veículos - encontravam-se soltos na pasta de documentos, sem referência a viagem realizada e o período, assim como os comprovantes de despesas de ferry boat;

7. Conclusão

Por tudo isso, constata-se que a ação viagem de campo, por demandar grande volume de recursos, deve aprimorar seus controles, conforme apontado neste relatório. Não desconsiderando os controles já existentes. No mais, as recomendações oriundas da presente auditoria serão registradas no sistema e-aud, cuja unidade auditada terá acesso via cadastro, para que sejam acompanhadas até seu total cumprimento.

8. Recomendações

1- Que as faculdades adotem check-list tanto nas atividades de planejamento, quanto após a realização da viagem de campo, comunicando possíveis inconsistências ao dirigente do instituto para providências saneadoras.

2- Que o fluxograma do processo das viagens de campo seja adequado conforme o manual de gestão e de processos organizacionais da UFPA.¹

¹ <https://ascom.ufpa.br/links/outros/MANUAL%20DE%20GESTAO%20DE%20PROCESSOS%20DA%20UFPA.pdf>



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ

AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE

3- Que os processos de viagens de campo sejam unificados no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - Sipac, iniciando, em cada faculdade do Instituto, o protocolo.

9. Equipe de Auditoria

Alessandro Ronan da Silva Magalhães Matrícula: 3912687 AUDITOR	Angela Maria Rodrigues Santos Matrícula: 0326610 CONTADOR
--	---

10. Legislação Aplicada

Decreto nº 5.992/2006

Decreto nº 6.258/2007

Portaria nº 403/2009

Portaria nº 2.227/2019 – MEC

Estatuto da UFPA, art. 45, II

Regulamento da Graduação, art.89º, § 1º

Resolução CONSEPE nº 4.074/2010 – UFPA

Instrução Normativa 001/2014 – UFPA

Manual de Diárias e Passagens da CGU



UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ
AUDITORIA INTERNA
RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE



Emitido em 18/05/2022

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 202201/2022 - AUDIN (11.07)
(Nº do Documento: 7)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 18/05/2022 12:26)
ALESSANDRO RONAN DA SILVA MAGALHAES
AUDITOR
AUDIN (11.07)
Matrícula: ###126#7

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ufpa.br/documentos/> informando seu número: **7**,
ano: **2022**, tipo: **RELATÓRIO DE AUDITORIA**, data de emissão: **18/05/2022** e o código de verificação:
efb3aaa11e